

美欧倾销幅度确定方法之比较

刘红

指导教师：曾华群教授

厦门大学

学校编码：10384
学号：X200208064

分类号_____密级_____
UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

美欧倾销幅度确定方法之比较
Comparison of the Determination
of Dumping Margins in USA and EC Law

刘 红

指导教师姓名： 曾华群 教授
专 业 名 称： 法 律 硕 士
论文提交日期： 2006 年 11 月
论文答辩时间： 2006 年 月
学位授予日期： 2006 年 月

答辩委员会主席：_____
评 阅 人：_____
2006 年 11 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：刘红

2006 年 11 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ☒ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名： 刘红

日期： 2006 年 11 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

内 容 摘 要

近年来,国外对我国出口产品的反倾销指控日益增多,我国成为了世界反倾销浪潮中最大的受害者。在众多的对华反倾销案件中,以美欧对华反倾销所占比例最大,因此,研究美欧有关倾销的法律规定对于实践有着现实的指导意义。

反倾销程序的提起以存在倾销和损害为前提条件,其中,倾销的确定是第一个步骤。根据现行反倾销法的规定,倾销的认定包括出口价格和正常价值的确定。长期以来,美欧等国家把我国列为非市场经济国家,认为我国是“国家给生产原料和产品定价,外贸出口价格受国家干预”的中央计划经济国家,因而在计算我国出口商品正常价值时,采用替代国数据。在反倾销调查中不以我国企业实际生产成本和国内售价计算正常价值,而是采用所谓“市场经济第三国”同类产品的正常价值作为衡量我国商品是否构成倾销的依据。同时在替代国的选择上存在较大的随意性,常选择经济发展水平大大高于中国的第三国如韩国、法国甚至美国这些根本不具有可比性的国家,来确定正常价值,导致对我国产品的正常价值认定极不公正,无端扩大了产品的倾销幅度。对此,我国企业在应诉中要熟悉美欧反倾销法的相关规定,充分利用各种有利条件维护自身的合法权益。

本文内容共分为三章。第一章对美欧正常价值和出口价格的确定方法进行了比较,并对美国和欧共体各自关于非市场经济国家条件下正常价值的计算方法进行了分析。第二章是关于倾销幅度的确定方法的比较,阐述了美国和欧共体关于正常价值和出口价格的调整与比较,并分析了两种制度的差异。第三章则是关于美欧倾销幅度确定方法差异对我国完善立法与企业应诉的启示。在正常价值、出口价格、价格调整等方面提出了完善我国倾销幅度立法的建议,并提出了我国企业应对美欧反倾销诉讼的不同策略。

关 键 词: 倾销幅度; 正常价值; 出口价格

ABSTRACT

Recently there are more and more anti-dumping cases against China and China has become the biggest victim in the anti-dumping tide. And most of them are brought by EC and USA. So it is necessary 1 to make a study on the anti-dumping law of EC and USA.

The actual dumping and damage are the preconditions of anti-dumping procedure and the dumping determination is the first step of all those links. According to the contemporary anti-dumping law, dumping determination includes the export price and normal value determination. In the past, EC and USA regard China as the highly plan economy country which is characterized as "the material and products' prices are all set by the state, the export price is influenced by the state". Thus, when they calculate the normal value of Chinese goods, they always use the "surrogate country policy", which means they don't use the practical produce cost and the sale price in Chinese normal market to find the normal value, but use the so-called "market economy surrogate country" or "like product" normal value to decide whether Chinese product constitute dumping. What's more, they are arbitrary to choose a surrogate country, often choosing Korea, France and America whose development level is much higher than China's. As a result, they always over-estimate Chinese product's normal value and extend the dumping margins. So Chinese corporations must know more about their anti-dumping law and make a good use of all those advantageous conditions to protect our own interests.

This article consists of three parts. The first chapter compares the determination method of the normal value and export price in USA and EC Law. introduce the determination of the normal value of non-market country. The second chapter concerns about the determination of dumping margin, The third chapter brings forward the recommendations of Chinese

ABSTRACT

anti-dumping law legislation. Those recommendations concern about the normal value, the export price, and price adjustment. At the same time, I also analyze the recent practices and bring forward the countermeasures of dealing with overseas anti-dumping procedures.

Key words: Dumping margin; Normal Value; Export Price

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

引 言	1
第一章 美欧正常价值和出口价格的确定方法	2
第一节 美欧正常价值的一般确定方法	2
一、美国正常价值的确定	2
二、欧共体正常价值的确定	3
三、美欧正常价值一般确定方法的差异	3
第二节 美欧非市场经济国正常价值的认定方法	7
一、美国的生产要素法	8
二、欧共体的替代国价格法	9
三、美欧计算方法评价	10
第三节 美欧出口价格确定方法	12
一、美国出口价格的确定	12
二、欧共体出口价格的确定	15
三、美欧出口价格确定方法的区别	17
第二章 美欧倾销幅度的确定方法	18
第一节 正常价值和出口价格的调整	18
一、美国的调整方法	18
二、欧共体的调整方法	19
第二节 美欧倾销幅度的一般确定方法	20
一、美国倾销幅度确定方法	21
二、欧共体倾销幅度确定方法	23
三、美欧倾销幅度一般确定方法的评析	24
第三节 美欧对非市场经济国家倾销幅度的确定方法	26
一、美国的确定方法	26
二、欧共体的确定方法	28

三、美欧对非市场经济国家倾销幅度确定方法的特色	29
第三章 我国对美欧倾销幅度确定方法的借鉴与应对	31
第一节 关于完善我国倾销幅度立法的建议	31
一、关于正常价值确定中的术语界定	31
二、关于出口价格和推定出口价格的确定	32
三、关于公平合理原则与价格调整	32
第二节 关于我国企业应对美欧倾销幅度确定方法的建议	33
一、我国企业反倾销应诉瓶颈问题	33
二、我国企业应对美欧倾销幅度确定方法的策略	34
结 束 语	38
参考文献	39

CONTENTS

Preface	1
Chapter 1 Methods of the Determination of the Normal Value and Export Price in USA and EC Law	2
Subchapter 1 General Methods of the Determination of the Normal Value in USA and EC Law	2
Section 1 The USA Method	2
Section 2 The EC Method	3
Section 3 Differences Between the USA Method and the EC Method	3
Subchapter 2 Methods of the Determination of the Normal Value of Non-market Economy Countries in USA and EC Law	7
Section 1 Element -production Method of USA	8
Section 2 Surrogated -Price Method of EC	9
Section 3 Evaluation of Both Methods	10
Subchapter 3 Methods of the Determination of the Export Price in USA and EC Law	12
Section 1 The Export Price in USA Law	12
Section 2 The Export Price in EC Law	15
Section 3 Differences Between the USA Method and the EC Method	17
Chapter 2 Methods of the Determination of Dumping Margins in USA and EC Law	18
Subchapter 1 The Adjustment of Normal Value and Export Price	18
Section 1 The Adjustment in USA Law	18
Section 2 The Adjustment in EC Law	19
Subchapter 2 General Methods of the Determination of Dumping	

Margins in USA and EC Law	20
Section 1 The Determination of Dumping Margins in USA Law	21
Section 2 The Determination of Dumping Margins in EC Law	23
Section 3 Evaluation of Both Methods	24
Subchapter 3 Methods of the Determination of Dumping Margins of Non-market Economy Countries in USA and EC Law	26
Section 1 The USA Method	26
Section 2 The EC Method	28
Section 3 The Characteristic of Both Methods	29
Chapter 3 The Reference and Replying from the Methods of the Determination of Dumping Margins in USA and EC Law for Our Country	31
Subchapter 1 Suggestion on Consummating Chinese Legislation about Dumping Margin	31
Section 1 Terminology Definition of Normal Value	31
Section 2 Export Price and Constructed Export Price	32
Section 3 Fair and Reasonable Principle and Price Adjustment	32
Subchapter 2 Suggestion for Chinese Enterprises in Replying to Anti-dumping Cases about Dumping Margin	33
Section 1 Difficulties for Chinese Enterprises in Replying to Overseas Anti-dumping Cases	33
Section 2 The Countermeasures about Chinese Enterprise's Reply	34
Conclusion	38
References	39

引言

近年来,随着我国出口贸易的急剧增长。大量价廉物美的中国产品,给美欧等西方国家市场造成了一定冲击。反倾销作为一种实施方便、见效快捷、手段合法的贸易救济方法,成为这些国家频繁对我国运用的非关税贸易壁垒措施,制约着我国企业产品的出口,同时也给我国相关行业造成巨大损失。在波涛汹涌的反倾销浪潮中,有的企业丧失了多年苦心经营的国外市场;也有的企业迎难而上,在积极应诉中学会“与狼共舞”,按照 WTO 规则合法守信经营,并通过反倾销诉讼,获得了较低税率或零税率,得到了重新划分并占领国外市场的机会,出口业务创汇能力也迅速增长。例如,中国汽车工业进出口公司在 1996 年美国对华刹车盘反倾销诉讼中,因美国商务部终裁其倾销幅度仅 0.12%而被免征反倾销税。在此后近十年时间中,该企业垄断了中国刹车盘对美国的出口贸易市场,大发“反倾销财”。又如厦华电子在美国对华反倾销诉讼中获得低税率后,迅速占领了中国对美彩电出口市场,成为这场反倾销诉讼中唯一的赢家。反倾销博弈,胜负结局在于反倾销税的幅度的高低,而反倾销税的幅度取决于调查国当局所确认的倾销幅度。WTO《反倾销协议》规定:倾销幅度为出口价格低于正常价值的幅度。研究美欧两大世界贸易霸主倾销幅度的确定方法,对于我国企业如何规范自身经营,如何应对反倾销调查程序并在反倾销诉讼中获胜,均有着十分重要的意义。

目前美国生效的国内反倾销法律体系包括:(1)经修订的《1930 年关税法》第 7 章;(2)《1930 年关税法》的历次修订,主要包括对《乌拉圭回合协定法》(URAA)的行政行为说明(SAA);(3)1997 年美国商务部条例(19CFR)。

欧共体有效的反倾销法律主要包括:1995 年 12 月 22 日欧共体发布的《第 384/96 号反倾销条例》及 2331/96 对《反倾销条例》的修改;2004 年 3 月 8 日对于基本条例最新修正的《第 461/2004 号条例》等。

本文重在以比较法学的研究方法,通过分析美欧正常价值和出口价格确定方法的差异,比较二者在倾销幅度确定方法、反倾销税率政策确定方面的差异。提出完善我国倾销幅度立法的建议,并阐述我国企业应对美欧反倾销诉讼的不同策略。

第一章 美欧正常价值和出口价格的确定方法

倾销是一种损害性的国际价格歧视行为。为了确定倾销是否存在，唯一的判断标准就是看销售是否以低于公平价值（fair value）的价格进行。而在确定是否存在低于公平价值的销售时，大多数国家的法律又以出口国市场或第三国市场上同类产品（like product）的正常价值（normal value）作为基准。如果被调查公司在进口国市场上销售商品的价格低于出口国市场或第三国市场上同类产品的正常价值，则证明存在倾销行为，二者之间的差价比率即构成倾销幅度。

第一节 美欧正常价值的一般确定方法

如上所述，倾销的确定是以正常价值和出口价格的比较作为判断依据。因此，对于正常价值的确定就成了解决倾销问题的关键一环。所谓正常价值，是指商品在正常交易过程中所确立的价格，其实质上是一种拟制的公平市场价格。由于美欧的反倾销法采用了与 WTO《反倾销守则》基本相同的判断方法，即出口国（或原产地国）国内的销售价格法、向第三国的出口价格法和结构价格法，故而在基本方法的确定上区别不大。本节着重分析二者在具体计算方法上的差异。

一、美国正常价值的确定

1、出口国国内销售价格法、

按照美国《1930 年关税法》1994 年修正案的规定，正常价值是指外国同类产品，为消费目的在出口国或第三国市场上，以通常的商品数量在正常贸易过程中，与出口价格或推定出口价格相同的贸易水平上，首次销售（或报价销售）时的价格。^①

2、向第三国的出口价格法和生产要素推定正常价值法

如果不存在出口国国内市场上的可比价或由于出口国国内市场情况特殊得不到出口国国内市场上的可比价，或国内销售量过低而使国内价格不具可比性

^① 19USC, §1677 b (a) (1) (B) (i), (1998).

时,则可采用出口到某一适当的第三国市场上的同类产品的具有代表性的可比价格^①(向第三国的出口价格)或生产要素推定价值来确定正常价值。

与 WTO《反倾销协议》规定一致的是,美国对于向第三国的出口价格法和生产要素推定价格法这两种替补方法的适用没有规定先后顺序。美国在《关于执行 WTO〈反倾销协定〉第 6 条》中规定,如果不存在以上出口国价格的,则倾销幅度应通过与向任何第三国出口的相似产品的可比价相比较来决定。该价格可以是最高的出口价,但应具有代表性,或通过与产品在原产国的生产成本加上合理的管理费、销售费和一般费用及利润相比较来决定。

二、欧共体正常价值的确定

欧共体(基本条例第 2 条第 1 款)规定了与美国上述条款大致相同的内容。针对一般国家,欧洲共同体委员会(以下简称欧委会)根据每一个接受反倾销调查的生产商各自的相关数据确定一个单独的正常价值。如果国内销售达到一定的数量且售价是在正常贸易过程中形成,则采用同类产品在出口国(或原产地国)的国内销售价格;如果前款条件不成就,则适用结构价格或同类产品出口至第三国的出口价格。欧委会更多采用结构价格法。

三、美欧正常价值一般确定方法的差异

(一) 同类产品的确定标准不同

美国规定,外国同类产品是指与被调查商品在物理特性上相同 (identical) 或者相似 (similar), 并且属于同一国家、同一公司生产的某项产品。美国商务部一般优先考虑相同产品的销售;若不存在可比的相同产品,商务部将使用与被调查商品在物理特性上相似的产品的销售,并对比较商品中存在的可能影响商品价格的任何物理特性进行调整。^②

欧共体(基本条例第 1 条第 4 款)虽将同类产品定义为“在所有方面均与被调查产品相一致的产品,或者在不存在这种产品的情况下,其它虽然不是在所有方面均与被调查产品一致,但其特征与之极为相似的产品。”^③但在其反倾销实践

① 周生军. 倾销中对正常价值的确定[J]. 首都经济贸易大学学报.2001,(5)

② 19USC, §1677 (16), (1998).

③ 如 2003 年 6 月欧盟应代表欧共体一次性砂轮式可充气打火机产业的欧洲打火机制造商联合会要求,宣布对中国出口的一次性可充气塑料外壳打火机反倾销调查,但因海关对可充气打火机中塑料外壳与金属外

中,在认定同类产品时,仍将其它相关产品与受调查产品进行比较。这些相关产品一般包括了被控倾销的国家生产和销售的产品;欧共体产业在欧共体境内生产和销售的产品;第三国生产和销售的产品(在存在替代国的情况下)等。欧共体实际上是倾向于扩大同类产品的范围的。

综上,我们可以看出,美国对于外国同类产品的选择和确定较之欧共体的规定要详细得多,而且使用了一些较为客观的标准作为判断根据,显然更为科学合理一些。

(二) 市场可行性测试规定不同

1994年WTO《反倾销守则》规定,在使用国内或第三国销售价格计算正常价值时,被调查商品在出口国或第三国市场上销售总数量(或价值)要占该出口国或第三国市场的被调查商品总数量(或价值)5%以上,并且5%标准的测试往往是以每一个受调查的生产商和每一型号的产品为单位进行的,否则,就应当采用结构价格计算正常价值。虽然,美国和欧共体的反倾销法都采纳了5%的标准,但是其含义却有区别:美国要求该产品在国内市场的销售数量大于或等于出口国向其它所有第三国的出口量的5%,欧共体则要求该产品在出口国国内市场的销售大于或等于出口至欧共体总数量的5%。在2001年的欧共体节能灯反倾销案中,欧共体理事会裁定厦门利胜电光源公司的产品基本上全部用于出口,内销不足5%,利润主要来自国外,因此,其国内销售价格不作为比较的依据,而是用该公司的制造成本,加上他们认为的合理的利润,计算正常价值。^①

(三) 关于正常贸易过程的要求不同

美国反倾销法认为只有在出口前的合理期间内,同种贸易的正常条件和做法才属于正常贸易。^②在实务中,美国商务部一般认为低于生产成本的销售^③和关联交易不属于正常贸易的范围。

壳未予区别,使得温州产的金属外壳电子打火机也被牵涉进来。温州打火机生产厂商提出其出口欧盟的打火机是金属可充气电子打火机与欧盟BIG等公司生产的一次性塑料砂轮式打火机有本质区别,两者在材料、工艺结构、档次、价位上有很大差别。两者不应等同为同类产品进行比较。在温州企业完整地证明了它们的产品与欧洲厂商的产品之间有巨大差别之后,起诉方最终因无法证明损害发生而撤诉。

① 林克. 厦门利胜电光源的反倾销之路 [EB/OL]. <http://www.5izm.net/article.php/4963>, 2005-06-10.

② 19USC, §1677 (15), (1998).

③ 同类产品以低于单位(固定和可变)生产成本加管理、销售和一般费用的价格在出口国国内市场的销售或对一第三国的销售,只有在主管机关确定此类销售属在一持续时间内以显著数量、且以不能在一段合理时间内收回成本的价格进行时,方可以价格原因将其视为未在正常贸易过程中进行的销售,且可在确定正常价值时不予考虑。如在进行销售时低于单位成本的价格高于调查期间的加权平均单位成本,则此类价格

1、低于成本价时正常价值的确定问题

如果外国同类产品的销售价格低于其生产成本，且美国商务部认为低于生产成本的销售是在一个延展的时间内 (**within an extended period of time**) 以相当数量进行，且该价格在合理期间内无法回收其成本，则美国商务部在确定正常价值时可以对销售不予考虑。

对是否低于成本价格销售，由国内利益方证明外国同类产品的销售以低于成本价格方式进行；或在最近完成的行政复审中，美国商务部相信或怀疑外国同类产品的销售低于该产品的生产成本时，会发起低于成本价格的调查，以判定用于决定正常价值的有代表性的产品类型销售是否低于成本价格。并按下列规则处理：（1）若调查或复审期间认定产品销售中的 20% 或更大比例低于成本价格，商务部将不考虑该部分销售而使用剩余的所有销售来计算正常价值；（2）若调查或复审期间目标产品低于生产成本的销售比例不超过所有销售的 20%，则因低于成本销售不是延续期间内以显著数量进行，而不排除任何该产品低于成本的销售；（3）若所有受审的销售都未能通过低于生产成本测试，则拒绝考虑所有该产品的销售，并以结构价格确定正常价值。

2、关于关联方之间直接或间接的交易

如果关联方的交易并未公平地反映出商品的市场价值，美国商务部可以将其视为不予考虑的销售。美国反倾销法对三种类型的关联销售的正常价值的确定做了不同规定^①：（1）对关联方的销售 (**sales to an affiliated party**) 不低于无关联方交易价格的 95%，才使用这类销售计算正常价值；（2）通过关联方的销售 (**sales through an affiliated party**)，占审查中的外国同类产品销售总价值或总数量的比例 5% 以上时，使用关联方的销售计算正常价值；（3）当生产商使用的要素涉及关联方交易时，使用关联方生产要素投入规则。

欧共体对于低于成本价时正常价值的确定，按照下列规则进行：除用同类产品“向第三国的出口价格”或“结构价格”来计算产品的正常价值外，还规定可采用出口国国内市场上其余高于生产成本的产品销售价或半成品的成本价经调整剔除亏损部分再加上合理的利润额确定。

应被视为能在一段合理时间内收回成本。

① 肖伟. 国际反倾销法律与实务（美国卷）[M]. 知识产权出版社，2005.90.

欧共体对于关联销售的情况下正常价值的确定规定如下:因产品不是用于国内消费目的,供应商向关联出口公司供货的价格不能作为认定正常价值的依据。如果原产地国的出口商在原产地国既不生产,也不销售相似产品,而是专门从事将产品出口销往外国的公司企业,其正常价值的确定将使用原产地国其它出口商在国内市场的产品销售价、其它供应商的产品价格或成本。据此可以看出,欧共体对于关联的出口贸易公司产品正常价值认定上完全根据自身的判断,依据其它销售商或供货商提供的信息,关联公司本身毫无发言权。

欧共体关于正常贸易的规定,也是将低于成本的销售和关联交易排除在外,但在对这两者的判断上,欧共体的法律规定非常详细,列举了数种应当被考虑的条件,^①使得倾销的成立变得比较容易。而且,除了低于成本销售和关联交易这两种情形,欧共体还可能将其它的一些情形认定为非正常贸易过程。例如,当用于国内销售产品的原材料的价格过低时,如果这一价格远远低于该产品的出口价格,欧共体就可能认为它严重影响了产品的国内销售价格,从而将这种情况下的产品国内价格认定为不可靠。另外还有新型产品的促销价格,欧共体也可能认为它是在非正常贸易过程中做出的。总之,欧共体关于正常贸易的规定有不尽合理之处,有将非正常贸易过程的范围夸大的嫌疑。

(四) 结构价格的组成不同

结构价格一般包括:生产成本、费用(包括管理费、销售费和一般费用)、合理的利润额三个部分。^②美欧两者关于结构价格的组成规定基本一致,但在各个部分的具体含义上有所差异。表现为:

1、关于生产成本

美国法上生产成本包括直接成本与间接成本,是指在正常贸易过程中,于正常允许的生产期限内,生产该商品所使用的任何种类的材料、装配或其它的加工成本。这里的材料成本确定无需考虑出口国对该材料征收的任何国内税,或因该材料制成的被调查产品用于出口而发生的国内税的免税或退税。

欧共体反倾销法中的生产成本主要指直接成本,一般包括原材料成本、直接劳动成本、制造费用以及同生产过程和包装成本相关的财务费用。其中,原材料

^① Commission Regulation (EC) NO. 461/2004, art.2 (1) (4).

^② 19USC, §1677 b (e), (1998).

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库